

UCHWAŁA NR XXX.104.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 lutego 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Powiat
Kamieński.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Anna Suprynowicz – Członek

po rozpatrzeniu wniosku Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2016-2028 pożyczki zaciąganej przez Powiat Kamieński w wysokości 8 300 000 zł (słownie złotych: osiem milionów trzysta tysięcy) zaciąganej na spłatę zobowiązań przejętych po likwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, z przeznaczeniem na:

- 1) pokrycie planowanego deficytu w wysokości 7 009 400 zł,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 290 600 zł,

pozytywnie

opiniuje możliwość spłaty w latach 2016-2028 przedmiotowej pożyczki na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Kamieniu Pomorskim wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z wnioskiem z dnia 3 lutego 2014 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2016-2028 pożyczki zaciąganej przez Powiat Kamieński. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 7 lutego 2014 r.

Pożyczka jest zaciągana na podstawie uchwały Nr XXX/241/2014 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 22 stycznia 2014 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na spłatę zobowiązań przejętych po likwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej. Z uchwały wynika, że zaciągana pożyczka na spłatę zobowiązań przejętych po likwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej jest przeznaczona na:

- 1) pokrycie planowanego deficytu w wysokości 7 009 400 zł,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1 290 600 zł.

We wniosku określono poniższe warunki otrzymania i spłaty pożyczki, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania Powiatowi środków finansowych z wyżej wymienionej pożyczki: w 2014 r. – 8 300 000 zł.
2. Harmonogram spłaty rat nominalnej kwoty pożyczki: w 2014 r. – 0 zł, w 2015 r. – 0 zł, w 2016 r. – 50 000 zł, w 2017 r. – 100 000 zł, w 2018 r. – 200 000 zł, w 2019 r. – 450 000 zł, w 2020 r. – 450 000 zł, w 2021 r. – 600 000 zł, w 2022 r. – 600 000 zł, w 2023 r. – 600 000 zł, w 2024 r. – 650 000 zł, w 2025 r. – 1 000 000 zł, w 2026 r. – 1 200 000 zł, w 2027 r. – 1 200 000 zł oraz w 2028 r. – 1 200 000 zł.
3. Harmonogram spłaty należnych odsetek od pożyczki, do wysokości: w 2014 r. – 124 500 zł, w 2015 r. – 249 000 zł, w 2016 r. – 248 438 zł, w 2017 r. – 246 375 zł, w 2018 r. – 242 250 zł, w 2019 r. – 233 438 zł, w 2020 r. – 219 938 zł, w 2021 r. – 204 750 zł, w 2022 r. – 186 750 zł, w 2023 r. – 168 750 zł, w 2024 r. – 150 188 zł, w 2025 r. – 126 750 zł, w 2026 r. – 94 500 zł, w 2027 r. – 58 500 zł oraz w 2028 r. – 22 500 zł.

O zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z których wynika, że **organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja** spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy średnią arytmetyczną** z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
 - 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Uwzględniając planowaną kwotę długu wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opracowany harmonogram spłaty kwot długu Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że **w latach 2014-2017** relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu **przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, **natomiast nie przekroczy w latach 2018-2028**.

Wyżej wymienione przekroczenie średniej arytmetycznej w latach 2014-2017 jest ściśle związane z przejściem zobowiązań po likwidowanych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej.

Powiat Kamieński w związku z przejmowanymi zobowiązaniami nie mógł uchwalić budżetu na 2014 r. i z tego względu opracował i uchwalił program postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Z tego względu prognozowane obciążenie Powiatu Kamieńskiego w latach 2014- 2028 z tytułu zaciąganej pożyczki, zgodnie z art. 243 i art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy uznać za dopuszczalne. Zaciągana pożyczka umożliwi Powiatowi spłatę przejmowanych zobowiązań oraz finansowanie realizowanych zadań Powiatu.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus

